

Số: 413 /2015/CV-DAS

Tp. HCM, ngày 3 tháng 11 năm 2015

V/v: Giải trình các vấn đề nhấn mạnh trên Báo cáo tài chính bán niên 2015 được soát xét

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh

Thực hiện theo quy định tại Thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05 tháng 04 năm 2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Chứng khoán Ngân hàng Đông Á (DAS) giải trình về các vấn đề nhấn mạnh của đơn vị kiểm toán trên Báo cáo tài chính bán niên 2015 được soát xét, cụ thể như sau:

1. Về việc DAS phân loại lại một số khoản đầu tư chứng khoán chưa niêm yết và thực hiện trích lập dự phòng theo quy định:

Trong kỳ kiểm toán 6 tháng năm 2015, DAS đã tiến hành phân loại lại các khoản đầu tư chứng khoán chưa niêm yết và chuyển một số khoản đầu tư từ đầu tư ngắn hạn (trị giá vốn 29.863.475.000 đồng) và chứng khoán sẵn sàng để bán (trị giá vốn 89.912.045.756 đồng) sang đầu tư dài hạn, đồng thời tiến hành đánh giá lại và trích lập dự phòng bổ sung 29.633.475.000 đồng cho một số khoản đầu tư chưa được trích lập dự phòng đầy đủ theo quy định và hoàn nhập dự phòng 29.728.436.972 đồng cho các khoản đầu tư đã trích thừa.

Các khoản đầu tư này phát sinh đã lâu (khoản mới nhất khoảng gần 2 năm, khoản lâu nhất khoảng 10 năm) và hiện tại tình hình thanh khoản thị trường kém nên không thể thực hiện thoái vốn. Do đó, Công ty đã tiến hành phân loại lại theo đúng mục đích nắm giữ đầu tư, đánh giá lại và tiến hành trích lập dự phòng đúng quy định để bằng cân đối kế toán phản ánh đúng hơn với thời hạn đầu tư thực tế.

2. Về cơ sở hoạt động liên tục:

Trong 6 tháng đầu năm 2015, DAS lỗ thuần 85.472.899.675 đồng và có lỗ lũy kế tại ngày 30/06/2015 là 332.348.734.686 đồng, đồng thời DAS cũng phát sinh dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh âm 6.984.124.017 đồng.

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2015, các tài sản ngắn hạn có khả năng thu hồi của DAS vẫn đủ để thanh toán cho các công nợ ngắn hạn của DAS, chi tiết như sau:

	<i>Số tiền</i>
Tài sản ngắn hạn thuần (số liệu được trích từ Báo cáo tài chính giữa niên độ ngày 30 tháng 06 năm 2015)	321.136.561.083
Lỗ tiềm ẩn:	
- Đầu tư vào chứng khoán chưa niêm yết nắm giữ cho mục đích kinh doanh (số thuần sau khi trừ dự phòng)	(27.271.445.225)
- Phải thu tiền bán chứng khoán (số thuần sau khi trừ dự phòng)	(4.575.720.000)
- Tài sản có khác	(1.004.933.805)
Tổng tài sản ngắn hạn thuần có khả năng thu hồi	288.284.462.053
Phải trả ngắn hạn (số liệu được trích từ Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ ngày 30 tháng 06 năm 2015)	219.647.547.264
Thanh khoản ròng	68.636.914.789



Tại ngày 30/06/2015, thanh khoản ròng của DAS là 68.636.914.789 đồng, Công ty vẫn đủ khả năng thanh toán các khoản nợ ngắn hạn. Ban Tổng Giám đốc DAS đã nhận biết các vấn đề này và đang tiếp tục thực hiện các biện pháp cần thiết để duy trì hoạt động kinh doanh liên tục, đồng thời dự định sẽ lập kế hoạch tái cấu trúc toàn diện hoạt động của DAS trong thời gian tới để đảm bảo DAS có thể tiếp tục hoạt động kinh doanh liên tục nên Báo cáo tài chính bán niên 2015 được lập trên cơ sở hoạt động liên tục

3. Về việc Công ty không lập báo cáo tài chính hợp nhất:

Theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 25 - Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán khoản đầu tư vào công ty con, trách nhiệm lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất thuộc về Ngân hàng TMCP Đông Á là đơn vị sở hữu 100% vốn của DAS. Do đó, DAS không lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa DAS và công ty con của DAS là Công ty TNHH Quản lý quỹ Đầu tư chứng khoán Đông Á.

Trân trọng báo cáo.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu Văn phòng

CÔNG TY CHỨNG KHOÁN NGÂN HÀNG ĐÔNG Á

TỔNG GIÁM ĐỐC



BUI VIỆT

XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH ERNST & YOUNG VIỆT NAM



NGUYỄN XUÂN ĐẠI

